

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第一季
(股票代碼 2739)

公司地址：台北市忠孝東路一段 12 號
電 話：(02)2321-5858

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 46
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37 ~ 38

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	38
(十二)	其他	38 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	44
(十四)	部門資訊	45 ~ 46

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000233 號

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司 公鑒：

前言

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司(以下簡稱「寒舍集團」)民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 46,912 仟元及新台幣 128,966 仟元，分別占合併資產總額之 0.31%及 0.80%；負債總額分別為新台幣 10,347 仟元及新台幣 11,484 仟元，分別占合併負債總額之 0.08%及 0.08%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(22,611)仟元及新台幣(6,877)仟元，分別占合併綜合損益總額之 10.62%及(24.98%)。另寒舍集團採用權益法之投資，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之投資餘額分別為新台幣 17,918 仟元及新台幣 53,165 仟元，分別占合併資產總額之 0.12%及 0.33%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31

日之綜合損益(含採用權益法之關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額)分別為新台幣(31,398)仟元及(1,608)仟元，分別占合併綜合損益總額之 14.74%及(5.84%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寒舍集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴宗義

賴宗義



會計師

支秉鈞

支秉鈞



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 1 2 日

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			109 年 3 月 31 日			108 年 12 月 31 日			108 年 3 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	530,826	4	\$	339,867	2	\$	181,088	1
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及八									
	金融資產－流動			39,100	-		348,561	2		149,693	
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)									
	值衡量之金融資產－流動			-	-		-	-		1,466	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八									
	產－流動			132,312	1		173,042	1		134,312	1
1150	應收票據淨額	六(五)		181	-		5,263	-		346	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		26,035	-		101,711	1		109,546	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七		4,906	-		8,184	-		16,676	-
1200	其他應收款	四(三)		41,398	-		4,159	-		2,199	-
1210	其他應收款－關係人	七		241	-		500	-		187	-
1220	本期所得稅資產			5,571	-		6,024	-		5,989	-
130X	存貨	六(六)		72,168	1		114,650	1		117,421	1
1410	預付款項	七		26,624	-		33,172	-		31,446	-
11XX	流動資產合計			879,362	6		1,135,133	7		750,369	5
非流動資產											
1550	採用權益法之投資	六(七)		17,918	-		49,316	-		53,165	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及七		1,255,088	8		1,309,793	8		1,578,666	10
1755	使用權資產	六(九)		11,748,624	78		11,982,955	77		12,682,503	79
1760	投資性不動產淨額	六(十一)		576,532	4		576,763	4		436,652	3
1780	無形資產	六(十二)		5,355	-		6,759	-		9,714	-
1840	遞延所得稅資產			131,661	1		92,082	1		73,659	-
1900	其他非流動資產	六(十三)		426,825	3		426,935	3		441,432	3
15XX	非流動資產合計			14,162,003	94		14,444,603	93		15,275,791	95
1XXX	資產總計		\$	15,041,365	100	\$	15,579,736	100	\$	16,026,160	100

(續次頁)

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 3 月 31 日			108 年 12 月 31 日			108 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十四)	\$	200,000	1	\$	-	-	\$	-	-
2110	應付短期票券	六(十五)及八		9,582	-		9,482	-		9,280	-
2130	合約負債－流動	六(二十五)		388,766	3		425,696	3		363,449	2
2150	應付票據			1,535	-		3,069	-		-	-
2170	應付帳款			88,067	1		164,620	1		137,131	1
2200	其他應付款	六(十六)		260,603	2		453,024	3		385,872	3
2220	其他應付款項－關係人	七		3,002	-		6,006	-		5,379	-
2230	本期所得稅負債			45,923	-		45,923	-		31,800	-
2280	租賃負債－流動	六(十七)		816,104	5		819,079	5		804,918	5
2300	其他流動負債			11,777	-		3,146	-		12,087	-
21XX	流動負債合計			1,825,359	12		1,930,045	12		1,749,916	11
非流動負債											
2580	租賃負債－非流動	六(十七)		11,392,713	76		11,599,061	75		12,212,325	76
2600	其他非流動負債	六(十九)									
		(二十)		161,171	1		175,564	1		173,914	1
25XX	非流動負債合計			11,553,884	77		11,774,625	76		12,386,239	77
2XXX	負債總計			13,379,243	89		13,704,670	88		14,136,155	88
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
		六(二十一)									
3110	普通股股本			1,115,260	7		1,115,260	7		1,115,260	7
資本公積											
		六(二十二)									
3200	資本公積			456,438	3		456,438	3		456,438	3
保留盈餘											
		六(二十三)									
3310	法定盈餘公積			170,747	1		170,747	1		159,385	1
3320	特別盈餘公積			19,442	-		19,442	-		34,417	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(	57,415)	-		136,857	1		149,182	1
其他權益											
		六(二十四)									
3400	其他權益		(	42,350)	-	(	23,678)	-	(	24,677)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,662,122	11		1,875,066	12		1,890,005	12
3XXX	權益總計			1,662,122	11		1,875,066	12		1,890,005	12
重大或有負債及未認列之合約											
承諾											
3X2X	負債及權益總計	九	\$	15,041,365	100	\$	15,579,736	100	\$	16,026,160	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡伯翰

經理人：黃世安

會計主管：潘語慧

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	%	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	%
4000 營業收入	六(二十五)及七	\$ 728,045	100	\$ 1,161,272	100
5000 營業成本	六(六)(二十九)(三十)及七	(577,840)	(80)	(701,981)	(60)
5900 營業毛利		150,205	20	459,291	40
營業費用	六(六)(二十九)(三十)及七				
6100 推銷費用		(42,439)	(6)	(69,628)	(6)
6200 管理費用		(263,651)	(36)	(294,933)	(25)
6000 營業費用合計		(306,090)	(42)	(364,561)	(31)
6500 其他收益及費損淨額	六(二)(九)	(16,897)	(2)	(6,555)	(1)
6900 營業(損失)利益		(172,782)	(24)	88,175	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(四)(二十六)及七	6,303	1	8,475	1
7020 其他利益及損失	六(二)(二十七)	521	-	(278)	-
7050 財務成本	六(九)(十四)(二十八)	(55,167)	(7)	(58,572)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(12,726)	(2)	3,879	-
7000 營業外收入及支出合計		(61,069)	(8)	(46,496)	(4)
7900 稅前(淨損)淨利		(233,851)	(32)	41,679	4
7950 所得稅利益(費用)	六(三十一)	39,579	5	(8,919)	(1)
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 194,272)	(27)	\$ 32,760	3
其他綜合(損)益					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(二十四)	\$ -	-	\$ 251	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(二十四)	(18,672)	(2)	(5,486)	(1)
8310 不重分類至損益之項目總額		(18,672)	(2)	(5,235)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 18,672)	(2)	(\$ 5,235)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 212,944)	(29)	\$ 27,525	2
淨(損)利歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 194,272)	(27)	\$ 32,760	3
綜合(損)益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 212,944)	(29)	\$ 27,525	2
每股盈餘(虧損)	六(三十二)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$ 1.74)		\$ 0.29	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		(\$ 1.74)		\$ 0.29	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡伯翰

經理人：黃世安

會計主管：潘語菴

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至3月31日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 233,851)	\$ 41,679
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九)(十一)(二十九) 300,038	302,722
攤銷費用	六(十二)(二十九) 1,472	1,674
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二)(二十七) 22,011	6,478
利息費用	六(二十八) 55,164	58,570
利息收入	六(二十六) (744)	(759)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 12,726	(3,879)
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	六(二十七) 475	681
變動租金調整影響數	六(九) (5,413)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	287,450	(4,910)
應收票據淨額	5,082	7,402
應收帳款淨額	75,676	22,188
應收帳款-關係人淨額	3,278	(6,912)
其他應收款	1,536	610
其他應收款-關係人	259	(160)
存貨	4,617	3,739
預付款項	6,542	4,410
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(36,930)	(81,903)
應付票據	(1,534)	(1,530)
應付帳款	(76,553)	(26,548)
應付帳款-關係人	-	(5)
其他應付款	(194,931)	(209,541)
其他應付款項-關係人	(3,004)	(1,018)
其他流動負債	8,631	9,320
其他非流動負債	(486)	(434)
營運產生之現金流入	231,511	121,874
收取之利息	929	974
支付之利息	(55,374)	(43,680)
退還(支付)之所得稅	418	(60)
營業活動之淨現金流入	177,484	79,108

(續次頁)

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至3月31日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 40,730	\$ 36,494
取得不動產、廠房及設備 六(三十三)	(22,825)	(82,529)
處分不動產、廠房及設備價款	1	28
取得無形資產 六(三十三)	(1,117)	(1,869)
存出保證金增加	-	(100)
存出保證金減少	110	138
預付設備款增加 六(三十三)	(1,238)	-
處分子公司之現金轉出數 六(三十三)	(964)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	14,697	(47,838)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加 六(三十四)	200,000	-
應付短期票券增加 六(三十四)	100	200
存入保證金增加 六(三十四)	219	20
存入保證金減少 六(三十四)	(14,216)	(15,152)
租賃本金償還 六(三十四)	(187,325)	(136,965)
籌資活動之淨現金流出	(1,222)	(151,897)
本期現金及約當現金增加(減少)數	190,959	(120,627)
期初現金及約當現金餘額	339,867	301,715
期末現金及約當現金餘額	\$ 530,826	\$ 181,088

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡伯翰



經理人：黃世安



會計主管：潘語菴



寒舍餐旅管理顧問股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年及 108 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 89 年 1 月 17 日奉主管機關核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為經營國際觀光旅館及附設餐廳、旅館管理之諮詢顧問、各種休閒育樂產業設施經營之諮詢診斷分析顧問及有價證券投資等業務。本公司股票於民國 105 年 5 月 19 日起於臺灣證券交易所掛牌上市交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 5 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國108年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年3月 31日	108年12 月31日	108年3月 31日	
本公司	寒溪投資股份有限公司(寒溪投資)	一般投資	100%	100%	100%	註2
"	寒舍空間股份有限公司(寒舍空間)	藝文服務業	-	100%	100%	註1、3
"	寒舍食譜股份有限公司(寒舍食譜)	餐飲業務	100%	100%	100%	註2

註1：因應集團組織之規劃，寒舍空間於民國109年3月10日經董事會通過解散，解散基準日為民國109年3月10日，本集團已喪失對該公司之控制，該子公司淨資產已轉列其他應收款，民國109年3月31日尚有餘額計\$38,960，截至民國109年5月12日止，清算程序尚在辦理中。與上述處分子公司交易相關之現金流量資訊，請詳附註六(三十三)2。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國109年及108年1月1日至3月31日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

註3：因不符合重要子公司之定義，其民國108年1月1日至3月31日係取具同期間未經會計師核閱之財務報表。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

退休金—確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他

綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,235	\$ 8,381	\$ 8,927
支票存款及活期存款	123,260	165,733	83,399
定期存款	330,000	95,000	15,410
約當現金	71,331	70,753	73,352
合計	<u>\$ 530,826</u>	<u>\$ 339,867</u>	<u>\$ 181,088</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。
3. 本集團於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日持有三個月以上之定期存款分別計\$7,000、\$7,000 及\$5,000，帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 89,700	\$ 89,700	\$ 89,700
受益憑證	—	287,000	90,000
	89,700	376,700	179,700
評價調整	(50,600)	(28,139)	(30,007)
合計	<u>\$ 39,100</u>	<u>\$ 348,561</u>	<u>\$ 149,693</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 22,310)	(\$ 6,555)
受益憑證	299	77
合計	<u>(\$ 22,011)</u>	<u>(\$ 6,478)</u>

2. 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 1,022
評價調整	-	-	444
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,466</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$0、\$0 及\$1,466。
2. 本集團於民國 108 年 4~5 月將所持有之南港輪胎股份有限公司股票全數出售，計 47,000 股，處分價款為\$1,543，處分利益\$521 已轉列保留盈餘。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$0 及\$1,466。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
信託銀行存款	\$ 125,312	\$ 166,042	\$ 129,312
三個月以上到期之定期存款	<u>7,000</u>	<u>7,000</u>	<u>5,000</u>
合計	<u>\$ 132,312</u>	<u>\$ 173,042</u>	<u>\$ 134,312</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 318	\$ 303

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$132,312、\$173,042 及 \$134,312。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(五) 應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 446	\$ 5,528	\$ 611
減：備抵呆帳	(265)	(265)	(265)
	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 5,263</u>	<u>\$ 346</u>
應收帳款	\$ 27,144	\$ 102,820	\$ 110,655
減：備抵呆帳	(1,109)	(1,109)	(1,109)
	<u>\$ 26,035</u>	<u>\$ 101,711</u>	<u>\$ 109,546</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 19,569	\$ 397	\$ 88,519	\$ 5,520
31-90天	6,766	49	14,284	8
91-180天	809	-	17	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 27,144</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 102,820</u>	<u>\$ 5,528</u>

	108年3月31日	
	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 97,858	\$ 571
31-90天	10,026	40
91-180天	2,771	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 110,655</u>	<u>\$ 611</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日、108 年 3 月 31 日及 108 年 1 月 1 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生。
3. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日持有作為應收帳款擔保之擔保品為存入保證金，金額分別為\$103,355、\$105,153 及\$109,243；持有之保證票據金額分別為\$1,130、\$1,030 及\$1,330。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$181、\$5,263 及\$346；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$26,035、\$101,711 及\$109,546。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(六)存貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
食品	\$ 16,763	\$ 20,917	\$ 17,188
飲料(含酒類)	53,662	54,172	54,323
商品存貨	537	38,467	44,735
其他	1,206	1,094	1,175
合計	<u>\$ 72,168</u>	<u>\$ 114,650</u>	<u>\$ 117,421</u>

本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為營業成本及營業費用之存貨成本分別為\$155,517 及\$213,994。

(七)採用權益法之投資

1. 明細如下：

關聯企業：	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
寒舍國際酒店股份有限公司 (寒舍國際酒店)	<u>\$ 17,918</u>	<u>\$ 49,316</u>	<u>\$ 53,165</u>

2. 採用權益法認列之關聯企業利益份額如下：

關聯企業：	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
寒舍國際酒店	<u>(\$ 12,726)</u>	<u>\$ 3,879</u>

3. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率 109年3月31日	持股比率 108年12月31日	關係之性質	衡量方法
寒舍國際酒店	台灣	25%	25%	持有20%以上表決權	權益法

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u> 108年3月31日	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
寒舍國際酒店	台灣	25%	持有20%以上表決權	權益法

4. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>寒舍國際酒店</u>		
	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
流動資產	\$ 296,707	\$ 278,404	\$ 285,625
非流動資產	3,078,774	3,124,645	3,293,426
流動負債	(596,441)	(452,969)	(478,314)
非流動負債	(2,727,580)	(2,773,026)	(2,908,290)
淨資產總額	\$ 51,460	\$ 177,054	\$ 192,447
占關聯企業淨資產之份額(註)	\$ 12,865	\$ 44,263	\$ 48,112

註：與帳面金額之差異主係原始投資成本減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額。

綜合損益表

	<u>寒舍國際酒店</u>	
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
收入	\$ 84,477	\$ 201,328
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 50,904)	\$ 15,515
其他綜合損失(稅後淨額)	(74,690)	(21,945)
本期綜合損失總額	(\$ 125,594)	(\$ 6,430)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	電腦 通訊設備	運輸設備	辦公設備	營業器具	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
109年1月1日										
成本	\$ 6,283	\$ 953	\$ 75,072	\$ 6,359	\$ 13,289	\$ 60,995	\$ 2,197,022	\$ 566,473	\$ 20,063	\$ 2,946,509
累計折舊	—	(228)	(49,081)	(3,650)	(12,255)	(48,024)	(1,192,964)	(330,514)	—	(1,636,716)
	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 25,991</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 12,971</u>	<u>\$ 1,004,058</u>	<u>\$ 235,959</u>	<u>\$ 20,063</u>	<u>\$ 1,309,793</u>
109年										
1月1日	\$ 6,283	\$ 725	\$ 25,991	\$ 2,709	\$ 1,034	\$ 12,971	\$ 1,004,058	\$ 235,959	\$ 20,063	\$ 1,309,793
增添	—	—	202	—	—	3,306	3,530	3,802	407	11,247
處分成本	—	—	(157)	—	—	(2,245)	(134,288)	(882)	—	(137,572)
處分折舊	—	—	157	—	—	1,769	134,288	882	—	137,096
折舊費用	—	(8)	(2,431)	(162)	(99)	(2,969)	(45,616)	(14,191)	—	(65,476)
3月31日	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 23,762</u>	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 961,972</u>	<u>\$ 225,570</u>	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ 1,255,088</u>
109年3月31日										
成本	\$ 6,283	\$ 953	\$ 75,117	\$ 6,359	\$ 13,289	\$ 62,056	\$ 2,066,264	\$ 569,393	\$ 20,470	\$ 2,820,184
累計折舊	—	(236)	(51,355)	(3,812)	(12,354)	(49,224)	(1,104,292)	(343,823)	—	(1,565,096)
	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 23,762</u>	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 12,832</u>	<u>\$ 961,972</u>	<u>\$ 225,570</u>	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ 1,255,088</u>

	土地	房屋及建築	電腦 通訊設備	運輸設備	辦公設備	營業器具	租賃改良物	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
108年1月1日										
成本	\$ 124,730	\$ 36,028	\$ 73,984	\$ 6,359	\$ 13,582	\$ 55,395	\$ 2,116,603	\$ 547,567	\$ 124,238	\$ 3,098,486
累計折舊	-	(12,604)	(42,159)	(2,723)	(11,963)	(39,791)	(1,006,183)	(275,041)	-	(1,390,464)
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,424</u>	<u>\$ 31,825</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 1,619</u>	<u>\$ 15,604</u>	<u>\$ 1,110,420</u>	<u>\$ 272,526</u>	<u>\$ 124,238</u>	<u>\$ 1,708,022</u>
108年										
1月1日	\$ 124,730	\$ 23,424	\$ 31,825	\$ 3,636	\$ 1,619	\$ 15,604	\$ 1,110,420	\$ 272,526	\$ 124,238	\$ 1,708,022
增添	-	-	959	-	-	3,518	2,701	573	3,420	11,171
處分成本	-	-	(1,425)	-	(2)	(2,343)	-	(648)	-	(4,418)
處分折舊	-	-	1,425	-	2	1,652	-	630	-	3,709
重分類	-	-	-	-	-	-	25,561	9,578	(106,243)	(71,104)
折舊費用	-	(287)	(2,413)	(246)	(176)	(4,163)	(46,716)	(14,713)	-	(68,714)
3月31日	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,137</u>	<u>\$ 30,371</u>	<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 14,268</u>	<u>\$ 1,091,966</u>	<u>\$ 267,946</u>	<u>\$ 21,415</u>	<u>\$ 1,578,666</u>
108年3月31日										
成本	\$ 124,730	\$ 36,028	\$ 73,518	\$ 6,359	\$ 13,580	\$ 56,570	\$ 2,144,865	\$ 557,070	\$ 21,415	\$ 3,034,135
累計折舊	-	(12,891)	(43,147)	(2,969)	(12,137)	(42,302)	(1,052,899)	(289,124)	-	(1,455,469)
	<u>\$ 124,730</u>	<u>\$ 23,137</u>	<u>\$ 30,371</u>	<u>\$ 3,390</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 14,268</u>	<u>\$ 1,091,966</u>	<u>\$ 267,946</u>	<u>\$ 21,415</u>	<u>\$ 1,578,666</u>

1. 本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有不動產、廠房及設備利息資本化情形。
2. 本公司將自有辦公大樓以營業租賃之方式出租，與客戶簽定 5 年期不動產租賃合約(自民國 108 年 9 月 1 日至民國 113 年 8 月 31 日)，故本公司於民國 108 年 9 月 1 日將相關資產自「不動產、廠房及設備」重分類至「投資性不動產」項下。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括營業場所、員工宿舍及租賃車，租賃期間介於民國 99 年至民國 126 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，本集團認列使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地及建物	\$ 11,737,870	\$ 11,969,743	\$ 12,663,948
運輸設備	5,035	6,251	7,979
其他設備	5,719	6,961	10,576
	<u>\$ 11,748,624</u>	<u>\$ 11,982,955</u>	<u>\$ 12,682,503</u>

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地及建物	\$ 231,873	\$ 231,721
運輸設備	1,216	1,130
其他設備	1,242	1,157
	<u>\$ 234,331</u>	<u>\$ 234,008</u>

2. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$3,813。
3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 55,002	\$ 58,543
屬短期租賃合約之費用	411	1,538
變動租賃給付之調整數		
-租金費用(其他收益)	(5,413)	15,788

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$250,894 及\$285,649。

(十)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括辦公室、基地台、商店及地下停車場，租賃期間介於民國 104 年至 113 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約認列\$2,350 及\$1,250 之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃收取之到期日分析如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不超過1年	\$ 8,069	\$ 8,557	\$ 3,990
超過1年但不超過2年	6,261	6,615	3,169
超過2年但不超過3年	4,808	5,093	1,748
超過3年但不超過4年	4,566	4,566	242
超過4年但不超過5年	1,902	3,044	-
合計	<u>\$ 25,606</u>	<u>\$ 27,875</u>	<u>\$ 9,149</u>

(十一) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
109年1月1日			
成本	\$ 555,099	\$ 21,972	\$ 577,071
累計折舊	-	(308)	(308)
	<u>\$ 555,099</u>	<u>\$ 21,664</u>	<u>\$ 576,763</u>
1月1日	\$ 555,099	\$ 21,664	\$ 576,763
折舊費用	-	(231)	(231)
3月31日	<u>\$ 555,099</u>	<u>\$ 21,433</u>	<u>\$ 576,532</u>
109年3月31日			
成本	\$ 555,099	\$ 21,972	\$ 577,071
累計折舊	-	(539)	(539)
	<u>\$ 555,099</u>	<u>\$ 21,433</u>	<u>\$ 576,532</u>
	土地	房屋及建築	合計
108年1月1日/3月31日			
成本	<u>\$ 436,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,652</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ -</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 239</u>	<u>\$ -</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 129</u>

2. 本公司將自有辦公大樓以營業租賃之方式出租，故於民國 108 年 9 月 1 日將相關資產自「不動產、廠房及設備」重分類至「投資性不動產」項下，相關說明請詳附註六(八)2.。

3. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$603,435、\$603,435 及 \$433,445，上開公允價值係依據獨立評價專家之評價結果而得。獨立評價專家係採用比較法、收益法及土地開發分析法評價。

4. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之投資性不動產未有提供擔保之情形。

(十二) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>
109年1月1日	
成本	\$ 29,953
累計攤銷	(23,194)
	<u>\$ 6,759</u>
<u>109年</u>	
1月1日	\$ 6,759
增添-源自單獨取得	68
攤銷費用	(1,472)
3月31日	<u>\$ 5,355</u>
109年3月31日	
成本	\$ 30,021
累計攤銷	(24,666)
	<u>\$ 5,355</u>
	<u>電腦軟體</u>
108年1月1日	
成本	\$ 27,736
累計攤銷	(16,620)
	<u>\$ 11,116</u>
<u>108年</u>	
1月1日	\$ 11,116
增添-源自單獨取得	272
攤銷費用	(1,674)
3月31日	<u>\$ 9,714</u>
108年3月31日	
成本	\$ 28,008
累計攤銷	(18,294)
	<u>\$ 9,714</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 240	\$ 271
營業費用	1,232	1,403
合計	<u>\$ 1,472</u>	<u>\$ 1,674</u>

(十三) 其他非流動資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
陳飾品	\$ 414,454	\$ 414,454	\$ 430,114
存出保證金	11,133	11,243	11,318
預付設備款	1,238	1,238	-
合計	<u>\$ 426,825</u>	<u>\$ 426,935</u>	<u>\$ 441,432</u>

1. 陳飾品係本公司為提升整體飯店室內裝潢及空間設計，而購入字畫、古董及現代藝術等藝術品。該等陳飾品並未有活絡市場交易，依獨立評價專家之評價結果，參考知名拍賣公司或網站之成交價、市場稀有度等因素，截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，上述陳飾品並未有減損之跡象。

2. 存出保證金係租賃押金、履約保證金及電話、瓦斯保證金等。

(十四) 短期借款

借款性質	109年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 200,000</u>	1.00%~1.08%	無

1. 民國108年12月31日及108年3月31日本集團並無短期借款。

2. 於民國109年1月1日至3月31日認列於損益之利息費用為\$134。

(十五) 應付短期票券

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付商業本票	\$ 9,600	\$ 9,500	\$ 9,300
減：未攤銷折價	(18)	(18)	(20)
	<u>\$ 9,582</u>	<u>\$ 9,482</u>	<u>\$ 9,280</u>
利率區間	1.94%	1.94%	1.94%

1. 上列應付商業本票係由兆豐票券金融(股)公司擔保發行。

2. 以透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 係由本集團之關係人為連帶保證人。

(十六) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 112,130	\$ 201,403	\$ 147,973
應付租金	32,769	24,386	22,971
應付保險費	19,907	21,177	21,388
應付退休金	12,573	12,998	13,079
應付設備款	8,244	22,109	43,041
應付水電費	7,936	8,972	8,875
應付技術報酬金	4,329	27,542	43,754
應付員工酬勞	1,562	1,562	1,699
應付董監酬勞	1,562	1,562	1,691
應付營業稅	1,040	30,198	10,648
其他應付費用	58,551	101,115	70,753
合計	<u>\$ 260,603</u>	<u>\$ 453,024</u>	<u>\$ 385,872</u>

(十七) 租賃負債

項目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債-流動	<u>\$ 816,104</u>	<u>\$ 819,079</u>	<u>\$ 804,918</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 11,392,713</u>	<u>\$ 11,599,061</u>	<u>\$ 12,212,325</u>

本集團於民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16，將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現認列租賃負債。

(十八) 長期借款

1. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日本集團並無長期借款。
2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
一年內到期	<u>\$ 612,630</u>	<u>\$ 662,730</u>	<u>\$ 666,771</u>

(十九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)之服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存

於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$232 及\$343。

(3)本集團於民國 110 年度預計提撥予退休計畫之提撥金為\$2,892。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$12,581 及\$13,173。

(二十)其他非流動負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應計退休金負債	\$ 53,868	\$ 54,354	\$ 61,125
存入保證金	107,303	121,210	112,789
合計	<u>\$ 161,171</u>	<u>\$ 175,564</u>	<u>\$ 173,914</u>

1. 應計退休金負債請詳附註六(十九)之說明。

2. 存入保證金主係向會員、航空公司及旅行業者等收取之應收帳款擔保之保證金。

(二十一)股本

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為\$1,115,260，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	109年(註)	108年(註)
1月1日/3月31日	<u>111,526</u>	<u>111,526</u>

註：單位為仟股

(二十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非

於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十三) 保留盈餘/(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘於必要時得經股東會決議或依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派股東股利之議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司盈餘之分派，需視公司所處環境及成長階段，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，由董事會依據經營結果及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式及金額，提報股東會決議，惟採現金股利方式分派之數額，不得低於當年度擬分派之股東股利總數額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 109 年 3 月 10 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案及民國 108 年 5 月 28 日經股東會決議民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 12,835		\$ 11,362	
提列特別盈餘公積	4,236		-	
迴轉特別盈餘公積	-		(14,975)	
現金股利	111,526	\$ 1.00	111,526	\$ 1.00

前述盈餘分派議案，截至民國 109 年 5 月 12 日止，尚未經股東會決議。

(二十四) 其他權益項目

	109年	108年
未實現評價損益：		
1月1日	(\$ 23,678)	(\$ 19,442)
評價調整	-	251
評價調整-關聯企業	(18,672)	(5,486)
3月31日	<u>(\$ 42,350)</u>	<u>(\$ 24,677)</u>

(二十五) 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
客戶合約之收入		
餐飲服務收入	\$ 467,606	\$ 673,874
客房服務收入	225,201	445,728
品牌授權收入	13,027	15,791
其他	21,031	24,688
其他-租金收入	1,180	1,191
合計	<u>\$ 728,045</u>	<u>\$ 1,161,272</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

台灣地區					
109年1月1日至3月31日	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 467,606	\$ 225,201	\$ 13,027	\$ 21,031	\$ 726,865
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 467,606</u>	<u>\$ 225,201</u>	<u>\$ 13,027</u>	<u>\$ 21,031</u>	<u>\$ 726,865</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 467,606	\$ 592	\$ -	\$ 3,430	\$ 471,628
隨時間逐步認列之收入	-	224,609	13,027	17,601	255,237
	<u>\$ 467,606</u>	<u>\$ 225,201</u>	<u>\$ 13,027</u>	<u>\$ 21,031</u>	<u>\$ 726,865</u>

台灣地區					
108年1月1日至3月31日	餐飲服務	客房服務	品牌授權	其他部門	合計
部門收入	\$ 673,965	\$ 445,728	\$ 15,791	\$ 25,577	\$ 1,161,061
內部部門交易之收入	(91)	-	-	(889)	(980)
外部客戶合約收入	<u>\$ 673,874</u>	<u>\$ 445,728</u>	<u>\$ 15,791</u>	<u>\$ 24,688</u>	<u>\$ 1,160,081</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 673,874	\$ 493	\$ -	\$ 5,256	\$ 679,623
隨時間逐步認列之收入	-	445,235	15,791	19,432	480,458
	<u>\$ 673,874</u>	<u>\$ 445,728</u>	<u>\$ 15,791</u>	<u>\$ 24,688</u>	<u>\$ 1,160,081</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團並無認列客戶合約收入相關之合約資產，本集團認列之合約負債如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約負債：				
合約負債-				
預收款項	<u>\$ 388,766</u>	<u>\$ 425,696</u>	<u>\$ 363,449</u>	<u>\$ 445,352</u>

期初合約負債本期認列收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期 認列收入		
預收款項	\$ 92,527	\$ 127,680

(二十六)其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 426	\$ 456
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	318	303
其他利息收入	10	15
利息收入合計	754	774
租金收入	1,170	59
其他收入－其他	4,379	7,642
	\$ 6,303	\$ 8,475

(二十七)其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 475)	(\$ 681)
外幣兌換利益	928	326
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	299	77
什項支出	(231)	-
	\$ 521	(\$ 278)

(二十八)財務成本

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 162	\$ 27
租賃負債-折現攤銷	55,002	58,543
押金設算息	3	2
合計	\$ 55,167	\$ 58,572

(二十九) 費用性質之額外資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
員工福利費用	\$ 294,781	\$ 343,113
使用權資產折舊費用	234,331	234,008
存貨成本	155,517	213,994
不動產、廠房及設備折舊費用	65,476	68,714
餐旅服務備品耗用	16,105	24,028
無形資產攤銷費用	1,472	1,674
營業租賃租金	261	17,090
其他費用	115,987	163,921
營業成本及營業費用	<u>\$ 883,930</u>	<u>\$ 1,066,542</u>

(三十) 員工福利費用

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 241,623	\$ 286,054
勞健保費用	27,150	28,046
退休金費用	12,813	13,516
其他用人費用	13,195	15,497
	<u>\$ 294,781</u>	<u>\$ 343,113</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 1%。

2. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$425；董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$425，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係虧損，不予估列員工酬勞及董監酬勞。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。截至民國 109 年 3 月 31 日止，民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 17,051
當期所得稅總額	-	17,051
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(39,579)	(8,132)
所得稅(利益)費用	(\$ 39,579)	\$ 8,919

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(三十二) 每股盈餘(虧損)

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損	(\$ 194,272)	111,526	(\$ 1.74)
	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 32,760	111,526	\$ 0.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	49	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 32,760	111,575	\$ 0.29

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 11,247	\$ 11,171
加：期初應付設備款	19,754	185,078
減：期末應付設備款	(8,176)	(42,616)
減：應付設備款重分類	-	(71,104)
本期支付現金	\$ 22,825	\$ 82,529

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ 68	\$ 272
加：期初應付設備款	1,117	2,022
減：期末應付設備款	(68)	(425)
本期支付現金	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 1,869</u>
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
預付設備款	\$ -	\$ -
加：期初應付設備款	1,238	-
本期支付現金	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ -</u>

2. 寒舍空間股份有限公司於民國 109 年 3 月 10 日經董事會通過解散，解散基準日為民國 109 年 3 月 10 日，本集團已喪失對該公司之控制，相關說明請詳附註四(三)2。該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	109年3月10日
寒舍空間資產及負債帳面金額	
現金	\$ 14,964
本期所得稅資產	35
存貨	37,865
預付款項	6
存出保證金	90
	<u>\$ 52,960</u>

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本集團已收回股款\$14,000。

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年				
	短期借款	應付短期票券	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 9,482	\$ 12,418,140	\$ 121,210	\$ 12,548,832
籌資現金流量之變動	200,000	100	(187,325)	(13,997)	(1,222)
折現攤銷之利息費用	-	-	55,002	-	55,002
支付利息	-	-	(55,253)	-	(55,253)
變動租金調整影響數	-	-	(5,413)	-	(5,413)
期初應付固定租金	-	-	16,435	-	16,435
期末應付固定租金	-	-	(32,769)	-	(32,769)
處分子公司影響數	-	-	-	90	90
3月31日	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 9,582</u>	<u>\$ 12,208,817</u>	<u>\$ 107,303</u>	<u>\$ 12,525,702</u>

108年

	短期借款	應付短期票券	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 9,080	\$ 13,139,967	\$ 127,921	\$ 13,276,968
籌資現金流量之變動	-	200	(136,965)	(15,132)	(151,897)
使用權資產增加數	-	-	3,813	-	3,813
折現攤銷之利息費用	-	-	58,543	-	58,543
支付利息	-	-	(43,653)	-	(43,653)
期末應付固定租金	-	-	(4,462)	-	(4,462)
3月31日	\$ -	\$ 9,280	\$ 13,017,243	\$ 112,789	\$ 13,139,312

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
寒舍國際酒店	採權益法之投資關聯企業
寒椿股份有限公司 (寒椿)	本公司法人董事且為主要管理階層 控制之個體
東方美企業股份有限公司 (東方美)	"
盛惟股份有限公司 (盛惟)	實質關係人
別音設計有限公司 (別音設計)	"
寒舍花譜有限公司 (寒舍花譜)	"
寒舍股份有限公司 (寒舍)	"
寒椿股份有限公司 (寒椿)	"
二山藝術有限公司 (二山藝術)	"
Noiz株式會社 (Noiz)	"
蔡伯翰	本公司董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入及其他收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 345	\$ 821
租賃收入：		
其他關係人	396	337
勞務銷售：		
關聯企業	13,227	16,192
其他關係人	-	60
合計	<u>\$ 13,968</u>	<u>\$ 17,410</u>

上開與關係人交易，屬商品銷售者，其交易價格係依一般銷售條件及相關合約辦理。屬租賃收入者，其租金計價方式係參酌附近辦公大樓租金行情，由雙方議定，租賃期間為1~2年，相關租金之收取係依租賃契約約定按月收款。屬勞務銷售者，其交易價格由雙方議定，並參酌市場價格。上述收款條件與非關係人之交易並無顯著差異。截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，依上述租賃合約關係人提供之存入保證金金額分別為\$230、\$230及\$230。

2. 營業成本及費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 33	\$ -
其他關係人	3,968	6,706
勞務購買：		
其他關係人	1,350	945
合計	<u>\$ 5,351</u>	<u>\$ 7,651</u>

以上與關係人之商品購買相關交易價格均依市場行情辦理；勞務購買係依買賣雙方議價決定，付款條件主係月結38天，與非關係人之交易條件並無差異。

3. 應收關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款：			
寒舍國際酒店	\$ 4,906	\$ 8,184	\$ 16,676
其他應收款：			
關聯企業	241	494	187
其他關係人	—	6	—
小計	<u>241</u>	<u>500</u>	<u>187</u>
合計	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 16,863</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
30天內	\$ 4,815	\$ 7,855	\$ 5,577
31-90天	91	329	11,099
91-180天	—	—	—
181天以上	—	—	—
	<u>\$ 4,906</u>	<u>\$ 8,184</u>	<u>\$ 16,676</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

4. 預付款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他關係人	\$ —	\$ 135	\$ —

係向關係人購買勞務之預付款。

5. 應付關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
其他應付款：			
關聯企業	508	888	1,020
其他關係人	<u>2,494</u>	<u>5,118</u>	<u>4,359</u>
合計	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 5,379</u>

上述其他應付款係其他關係人提供本集團飯店整體之花卉擺設裝飾及所需之一般用品等相關服務而產生之款項。

6. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ —	\$ 2,320

7. 關係人提供背書保證情形

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
蔡伯翰	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,674	\$ 14,534
退職後福利	290	467
合計	\$ 14,964	\$ 15,001

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 109年3月31日	帳面價值 108年12月31日	擔保用途
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	\$ 11,050	\$ 17,355	應付商業本票擔保
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動			禮券定型化契約履約保證 信託專戶
—銀行存款	125,312	166,042	
合計	\$ 136,362	\$ 183,397	

資產項目	帳面價值 108年3月31日	擔保用途
透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	\$ 16,868	應付商業本票擔保
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動		禮券定型化契約履約保證 信託專戶
—銀行存款	129,312	
合計	\$ 146,180	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 109 年 3 月 31 日止，本集團簽訂之重要租賃契約如下：

出租人	租賃標的物	期 間	租 金 支 付 及 計 算 方 式
台灣土地銀行 股份有限公司	台北市中正區成功段三 小段70、72地號及忠孝 東路1段12號地上物	民國106年6月1 日至民國121年5 月31日，計15年	按月支付，除固定租 金外，另依營業收入 之一定比例計算
新光人壽保險 股份有限公司	台北市信義區信義段四 小段10、10-1地號之地 上權	民國99年10月1日 至民國119年9月30 日，計20年	按月支付，除固定租 金外，另依營業額一 定之比例計算
全球人壽保險 股份有限公司	宜蘭縣礁溪鄉健康路1號 及2號	民國106年7月28日 至民國126年7月27 日，計20年	按月支付，除固定租 金外，另依營業額一 定之比例計算
大陸建設股份 有限公司	台北市中山區長安段三 小段396、405及405-1地 號及土地上所興建之部 分建築物	自開幕日起，計20 年	依租賃物登記面積及 約定金額核算每月租 金

2. 營業租賃協議

(1) 請詳附註六(九)及六(十)說明。

(2) 截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司提供出租人履約保證函\$347,193、不可撤銷之擔保信用狀\$280,577 及本票\$150,000，合計\$777,770 作為保證。另依競業禁止條款，提供出租人底租保證金\$6,000 作為擔保。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 民國 108 年第一季合併財務報告之部分科目業予重分類，俾與民國 109 年第一季合併財務報告比較。

(二) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以調整至最適資本結構。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 39,100	\$ 348,561	\$ 149,693
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	-	-	1,466
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	530,826	339,867	181,088
按攤銷後成本衡量之金融資產	132,312	173,042	134,312
應收票據	181	5,263	346
應收帳款	26,035	101,711	109,546
應收帳款-關係人	4,906	8,184	16,676
其他應收款	41,398	4,159	2,199
其他應收款-關係人	241	500	187
存出保證金	11,133	11,243	11,318
	<u>\$ 786,132</u>	<u>\$ 992,530</u>	<u>\$ 606,831</u>
	108年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	9,582	9,482	9,280
應付票據	1,535	3,069	-
應付帳款	88,067	164,620	137,131
其他應付款	260,603	453,024	385,872
其他應付款項-關係人	3,002	6,006	5,379
存入保證金	107,303	121,210	112,789
	<u>\$ 670,092</u>	<u>\$ 757,411</u>	<u>\$ 650,451</u>
租賃負債-流動	<u>\$ 816,104</u>	<u>\$ 819,079</u>	<u>\$ 804,918</u>
租賃負債-非流動	<u>\$ 11,392,713</u>	<u>\$ 11,599,061</u>	<u>\$ 12,212,325</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規

避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$391 及 \$1,497；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$0 及 \$15。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等及客戶類型之特性對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本集團未逾期及已逾期之應收帳款之預期損失率於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均非重大。
- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未予認列。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用之借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$562,594、\$679,745 及\$321,302，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

109年3月31日	1年內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	9,600	-	-
應付票據	1,535	-	-
應付帳款	88,067	-	-
其他應付款(含關係人)	263,605	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,027,028	1,045,381	11,653,385

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2年以上
應付短期票券	\$ 9,500	\$ -	\$ -
應付票據	3,069	-	-
應付帳款	164,620	-	-
其他應付款(含關係人)	459,030	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,033,645	1,040,577	11,915,898

非衍生金融負債：

108年3月31日	1年內	1至2年內	2年以上
應付短期票券	\$ 9,300	\$ -	\$ -
應付帳款	137,131	-	-
其他應付款(含關係人)	391,251	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,030,263	1,031,918	12,697,326

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(四)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、租賃負債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 39,100	\$ -	\$ -	\$ 39,100

108年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 61,410	\$ -	\$ -	\$ 61,410
受益憑證	<u>287,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>287,151</u>
合計	<u>\$ 348,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,561</u>

108年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 59,685	\$ -	\$ -	\$ 59,685
受益憑證	<u>90,008</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,008</u>
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>1,466</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,466</u>
合計	<u>\$ 151,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,159</u>

(2) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值
5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。		

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司與子公司間之交易金額非屬重大(交易未達合併總資產或總營收 1%)，故不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以產品別之角度經營業務，集團目前著重於經營餐飲、客房及投資等業務，其餘經營結果係合併表達「其他營運部門」欄內。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團係以營運部門收入及部門營業淨利衡量並評估營運部門表現。財務收支(如：利息收入和支出)並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本集團現金狀況之財務部門所管理。

(三)部門損益、資產及負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

109年1月1日至3月31日	餐飲部門	客房部門	投資部門(註)	其他	調整及沖銷	總計
外部收入	\$ 467,606	\$ 225,330	\$ -	\$ 35,109	\$ -	\$ 728,045
內部部門收入	-	129	-	-	(129)	-
部門收入	<u>\$ 467,606</u>	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,109</u>	<u>(\$ 129)</u>	<u>\$ 728,045</u>
部門損益	<u>\$ 91,416</u>	<u>\$ 53,769</u>	<u>(\$ 22,373)</u>	<u>(\$ 295,680)</u>	<u>\$ 86</u>	<u>(\$ 172,782)</u>
部門營業淨利包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 56,184</u>	<u>\$ 107,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,279</u>

<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>餐飲部門</u>	<u>客房部門</u>	<u>投資部門(註)</u>	<u>其他</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 673,874	\$ 445,856	\$ -	\$ 41,542	\$ -	\$ 1,161,272
內部部門收入	91	129	-	888	(1,108)	-
部門收入	<u>\$ 673,965</u>	<u>\$ 445,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,430</u>	<u>(\$ 1,108)</u>	<u>\$ 1,161,272</u>
部門損益	<u>\$ 196,829</u>	<u>\$ 251,049</u>	<u>(\$ 6,617)</u>	<u>(\$ 353,174)</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 88,175</u>
部門營業淨利包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 56,953</u>	<u>\$ 106,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,396</u>

註：民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日證券出售及評價損失為\$22,310 及\$6,555，表列「其他收益及費損淨額」。

(四) 部門損益之調節資訊

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
應報導營業部門(損)益	(\$ 172,782)	\$ 88,175
營業外收入及支出	(61,069)	(46,496)
繼續營業部門稅前淨(損)利	<u>(\$ 233,851)</u>	<u>\$ 41,679</u>

民國109年3月31日

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期			
-------	-------------------	---------------------	------	---	--	--	--

註5：質押650,000股供應付商業本票，金額計\$11,050。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表二

買、賣之公司	有價證券種類及	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買 入 (註3)		賣 出 (註3)			期 末			
	名稱 (註1)				單位數	金 額	單位數	金 額	單位數	售價	帳面成本	處分損益	單位數	金額(註5)	評價損益
寒舍餐旅	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	-	19,300,880	\$ 287,000	13,298,815	\$ 198,000	32,599,695	\$ 485,450	\$ 485,000	\$ 450	-	\$ -	\$ -

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：期末有價證券帳面金額係不包含有價證券評價利益。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	(註2(2))	(註2(3))	
寒舍餐旅	寒溪投資股份有限公司	台灣	一般投資業	\$ 50,000	\$ 50,000	10,000,000	100.00%	\$ 29,607	(\$ 22,402)	(\$ 22,402)	子公司
"	寒舍空間股份有限公司	台灣	藝文服務業	-	59,998	-	-	-	(167)	(167)	註3
"	寒舍食譜股份有限公司	台灣	經營餐飲業務	879	879	100,000	100.00%	2,063	(42)	(42)	子公司
"	寒舍國際酒店股份有限公司	台灣	經營旅館及 餐飲業務	50,000	50,000	5,000,000	25.00%	17,918	(50,904)	(12,726)	聯屬公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：寒舍空間股份有限公司於民國109年3月10日經董事會通過解散，解散基準日為民國109年3月10日，本集團已喪失對該公司之控制，截至民國109年5月12日止，清算程序尚在辦理中。

寒舍餐旅管理顧問股份有限公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
東方美企業股份有限公司	18,856,000	16.91%
宣威投資股份有限公司	17,157,000	15.38%
堪石山房投資股份有限公司	10,027,600	8.99%
寒舍國際投資股份有限公司	9,243,600	8.29%
寒樁股份有限公司	8,667,000	7.77%
達摩企業股份有限公司	6,903,000	6.19%